

DICTAMENES DE AUDITORÍA

El equipo de auditoría deberá, con base en cada caso, emitir dictamen sobre los Estados Financieros.

1. Dictamen limpio

Información de los Estados Financieros.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad XXX, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20XX, el estado de resultados, y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de los encargados de la Entidad

Los responsables de la entidad son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normativas aplicables para el efecto, y del control interno que la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a la posible comisión de delitos o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores adaptadas a Guatemala. -ISSAI.GT-. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos en los

estados financieros, debida a la posible comisión de delitos o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación final por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la entidad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

2. Dictamen con salvedades

Fundamento de la opinión con salvedades

La cuenta Terrenos de la entidad se refleja en el balance de situación por xxx. La dirección no ha registrado las adquisiciones, lo que supone un incumplimiento de XXXXXXXXX. De acuerdo con los registros de la entidad, si los encargados de la misma hubieran realizado las adiciones correspondientes, los saldos expresados en la cuenta descrita con anterioridad estarían correctos.

Opinión con salvedades.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la entidad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

3. Dictamen desfavorable

Fundamento de la opinión desfavorable

Tal y como se explica en la nota X, la entidad no ha consolidado los estados financieros de la empresa eléctrica XXX, debido a que aún no cuenta con el Sistema de Gobiernos Locales, por lo tanto no ha sido posible determinar el valor razonable en la fecha de algunos de los activos y pasivos de la entidad que resultan materiales. La empresa eléctrica debería haberse consolidado puesto que está bajo el mismo número de cuentadancia. Si se hubiese consolidado XYZ, muchos elementos de los estados financieros adjuntos se habrían visto afectados de forma material. No se han determinado los efectos sobre los estados financieros consolidados de la falta de consolidación.

Opinión desfavorable

En nuestra opinión, debido a la significatividad del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión desfavorable”, los estados financieros consolidados no expresan la imagen fiel de (o no presentan fielmente) la situación financiera de la entidad ABC y su empresa a 31 de diciembre de 20X1, ni de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

4. Dictamen con denegación de la opinión

Fundamento de la denegación de la opinión

La inversión a plazo fijo de la entidad XYZ está registrada por xxx en el balance de situación de la sociedad, lo que representa más del 90% de los activos netos a 31 de

diciembre de 20X1. No se nos ha permitido el acceso ni a la Entidad ni a losy por ende a los registros de XYZ, incluida la documentación de auditoría de los auditores de XYZ. Como resultado, no hemos podido ejecutar el trabajo de auditoría.

Denegación de opinión

Debido a la significatividad del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la denegación de opinión”, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos.

5. Dictamen con párrafo de énfasis

Información de los Estados Financieros.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Entidad ABC, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de los encargados de la Entidad

Los responsables de la entidad son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las normativas aplicables para el efecto, y del control interno que la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a la posible comisión de delitos o error.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de la Entidades Fiscalizadoras Superiores. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la

auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos en los estados financieros, debida a la posible comisión de delitos o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación final por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Fundamento de la opinión con salvedades

La cuenta Terrenos de la entidad se refleja en el balance de situación por xxx. La dirección no ha registrado las adquisiciones, lo que supone un incumplimiento de XXXXXXXXX. De acuerdo con los registros de la entidad, si los encargados de la misma hubieran realizado las adiciones correspondientes, los saldos expresados en la cuenta descrita con anterioridad estarían correctos.

Opinión con salvedades.

En nuestra opinión, excepto por los efectos del hecho descrito en el párrafo de “Fundamento de la opinión con salvedades”, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la entidad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Párrafo de énfasis

Queremos llamar la atención sobre la nota X de los estados financieros, que describe la incertidumbre relacionada con el resultado de un litigio emprendido contra la entidad xxx, interpuesta por xxxxx. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta cuestión.